

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE SAN PEDRO SACATEPEQUEZ

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Tesorero Empresa Eléctrica Municipal
Del 01 de Enero de 2022 al 26 de Enero de 2022
CAI 00001**

GUATEMALA, 30 de Diciembre de 2022

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	4
4.1 GENERAL	4
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	5
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	5
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	5
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	5
ANEXO	6

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Dar cumplimiento a las políticas del Consejo de Administración de la Empresa Eléctrica Municipal y del Concejo Municipal 2021-2024 por medio de la presente de un servicio público eficiente y eficaz en concordancia con la legalidad, realidad social y la idiosincrasia del pueblo Sampedrano.

1.2 VISIÓN

Apoyar el desarrollo de San Pedro Sacatepequez, suministrando energía limpia para dinamizar la productividad y mejora la calidad de vida de los habitantes, realizando estudios de red y calidad del producto y dar una buena atención a todos los usuarios en cualquier gestión, ya que nuestro principal compromiso es hacia los usuarios

2. FUNDAMENTO LEGAL

Los procedimientos de auditoria interna serán realizados en base a procedimientos contables establecidos en la normativa nacional, al Manual de Administración Financiera Municipal y de acuerdo al Manual de Control Interno de la Contraloria General de Cuentas.

Nombramiento(s)

No. 001-2022

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

- NAIGUB-1 Requerimientos generales;
- NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
- NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
- NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
- NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
- NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
- NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
- NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Apoyar a las autoridades superiores y a los diferentes niveles jerárquicos de la Empresa Eléctrica Municipal para mejorar su función directa, encaminada al logro de los objetivos y metas institucionales, por medio de la evaluación permanente e imparcial de las estructuras tendientes a fortalecer los controles internos.

4.2 ESPECÍFICOS

Verificar el rubro de viáticos pagados en la Empresa Eléctrica Municipal de San Pedro Sacatepequez

5. ALCANCE

El rubro de viáticos

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Viaticos	1	NO		1
3	viáticos	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Ninguna

6. ESTRATEGIAS

Asignación de revisiones del rubro de viáticos en las facturas de alimentación y hospedaje por comisiones realizadas en el territorio nacional a los empleados de la Empresa Electrica Municipal de San Pedro Sacatepequez.

Evaluar las facturas y los registros que presentan los expedientes por cancelación de viáticos por comisiones de la Empresa Eléctrica.

Realizar el requerimiento de los gastos incurridos por pago de viáticos

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Después de realizada la evaluación se puede concluir que la deficiencia en el cumplimiento de la normativa vigente tiene repercusiones en los procesos de asignación y rendición de viáticos aplicados dentro de la Empresa Eléctrica Municipal de San Pedro Sacatepequez derivado que se encuentra desactualizada la normativa de fondo rotativo que se utiliza para la cancelación de viáticos

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.



Evelyn Liliانا Escobar Ixcolin
Auditor, Coordinador, Supervisor

ANEXO

Sin anexo

AUDITOR INTERNO
Empresa Electrica Municipal
San Pedro Sac. S. M.